

**HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO DE SONORA**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA  
HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO DE SONORA**

**INFORME LARGO DE AUDITORIA  
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO  
AL 31 de diciembre 2014**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA**  
**HOSPITAL INFANTIL DEL ESTADO DE SONORA**

**INFORME LARGO DE AUDITORIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
**(Centavos omitidos)**

Como resultado de la auditoría que llevamos a cabo a la Entidad, con cifras al 31 de diciembre de 2014, a continuación mostramos el resumen de resultados, donde se indican los alcances considerados en dicha revisión, en cada uno de los rubros que integran los estados financieros del Hospital Infantil del Estado de Sonora de Servicios de Salud de Sonora, así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados.

**RESUMEN DE RESULTADOS**

Cuenta	Ref	Importe	Analizado	%
11201 Fondos Fijos Revolvente		\$ -	33,000	100
11203 Bancos		676,098	676,098	100
11206 Deudores Diversos		20,134,290	13,694,919	68
11207 Crédito al Salario	(2)	658,384	430,735	65
11213 Anticipo a Proveedores	(1)	623,120	393,444	63
11301 Almacenes	(3)	23,415,205	23,415,205	100
12201 Mobiliario Equipo		17,371,783	298,737	93
12202 Vehículos Terrestres Marítimos y Aéreos	(3)	1,313,364	-	100
12203 Maquinaria, Herramientas y Aparatos	(3)	109,175,067	116,000	57
12502 Inmuebles	(3)	103,316	-	100
13101 Depósitos en Garantía	(4)	34,375	34,375	100
21203 Proveedores		144,357,368	55,081,324	38
21204 Descuentos Percepciones a Favor Terceros		9,019,064	4,348,703	48
21205 Acreedores Diversos		103,563,529	41,893,281	40
21208 Iva por Pagar	(5)	1,057,166	-	-
21600 Ingresos por Realizar		8,411,084	3,501,868	42
41101 Patrimonio		4,346,054	-	-
41103 Rectificaciones a Resultados	(7)	90,965	-	-
41201 Decrementos del Patrimonio	(7)	23,797	-	-
41202 Incrementos del Patrimonio		4,890,068	-	-
51101 Resultado de Ingresos		219,443,864	72,845,858	33
52101 Costo de Operación de Programas		312,531,765	44,967,938	14
52102 Costo Operación Programas años Anteriores	(6)	74,761	-	-
52202 Pérdidas Diversas		217,391	-	-

- (1) Se verificaron las adquisiciones del ejercicio de manera selectiva y se participó en el inventario de existencias al cierre del ejercicio.
- (2) El importe corresponde a movimientos de cargo del ejercicio.
- (3) El importe analizado corresponde al total de las altas del ejercicio.
- (4) Sin movimiento en el ejercicio, por lo que sólo se cotejó contra el saldo final dictaminado 2013.
- (5) Los pagos se realizan en la Dirección General de Administración
- (6) Cuenta no revisada en atención a la importancia relativa.
- (7) Se revisó el saldo inicial dictaminado y las afectaciones del ejercicio.

## I. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

### 1 ACTIVO

#### 1.1. EFECTIVO

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen del efectivo, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia del efectivo y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d) Comprobar su adecuada presentación en el balance general del efectivo e inversiones temporales.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de efectivo ascendía a \$ 676,098, el cual se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Bancos	\$ 676,098 =====	100 ===

**1.1.1 FONDO FIJO DE CAJA.**

Esta cuenta representa los recursos en efectivo de disposición inmediata, destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la Entidad.

Como parte de la revisión efectuada sobre esta área se nos proporcionó copia de los resguardos de los responsables de los fondos, con resultados satisfactorios, habiéndose verificado además diversos expedientes de personal que acreditan la responsabilidad de los custodios.

El saldo de Fondo Fijo de Caja se encuentra integrado por 9 fondos, los cuales al 31 de diciembre de 2014 no muestran saldo alguno.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

**1.1.2 BANCOS**

Esta cuenta representa el efectivo de disposición inmediata a través de cuentas de cheques, propiedad de la Entidad, para cubrir sus compromisos financieros.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 676,098 integrándose de 7 cuentas bancarias.

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Santander Cuenta.65502014470 Impuestos Nómina	\$ 1,580,459	234
Santander Cuenta 65-50183148-0 Recursos Propios	933,180	138
Bancomer Cuenta 0159316418 ISSSTE	397,384	59
Santander Cuenta.65501831446 Otros Ingresos	373,142	55
Santander Cuenta.65502284054 Seguro Popular	192,105	28
Santander Cuenta 65501845660 Seguro Popular	150,654	22
Santander Cuenta 65501-831506 Recurso Federal	34,851	5
BBVA Bancomer SXXI 00194736583	(967,132)	(142)
Banorte 0219670432 Gasto Catastrófico	(2,018,545)	(299)
	-----	----
	\$ 676,098	100
	=====	====

Al mes de diciembre de 2014, se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias, obteniéndose resultados satisfactorios.

## 1.2 CUENTAS POR COBRAR

### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN:

Los objetivos de auditoría relativos a cuentas por cobrar, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para las cuentas de dudosa recuperación.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Las cuentas por cobrar se encuentran integradas al 31 de diciembre de 2014, de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Crédito al salario	\$ 658,384	3
Deudores diversos	20,134,290	97
	-----	----
	\$ 20,792,674	100
	=====	===

### 1.2.1 Deudores diversos.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 20,134,290, y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
11206-02-C-001377	Servicios de Salud de Sonora	\$ 9,907,177	49
11206-02-C-005768	Secretaría de la Defensa Nacional Hospital Militar Regional	2,129,313	11
11206-02-C-005859	Secretaría de Educación y Cultura 21	1,759,156	9
11206-02-C-006252	ISSSTE 10	1,031,866	5
11206-02-C-004489	Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	700,000	3
11206-02-C-005772	ISSSTESON 09	661,736	3
11206-02-C-005887	Fondo Estatal de Solidaridad	550,280	3
11206-02-C-002555	Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón, S.A. de C.V.	534,778	3
11206-02-C-005645	Armada de México 6ta Zona Naval	355,908	2
11206-02-C-001282	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado	299,944	1
11206-02-C-005776	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	269,436	1
11206-02-E-001377	Servicios de Salud de Sonora	257,123	1
11206-02-C-005261	Grupo Nacional Provincial, S.A.B.	184,739	1
11206-02-C-005489	H. Ayuntamiento de Hermosillo	184,296	1
11206-02-C-005773	I.M.S.S. Guardería ABC	166,034	1
11206-02-C-005787	Manuel Romero Martínez (Cafetería)	116,185	1
11206-02-C-005632	Programa Regalo de Vida	99,941	1
11206-02-C-005766	Hospital de Gineco-Ped. IMSS 06	81,925	1
11206-02-C-005839	Sanatorio Naval Puerto Peñasco	77,854	1
11206-02-C-001345	Universidad de Sonora	77,694	1
11206-02-C-003693	Mapfre Tepeyac, S.A. de C.V.	70,814	-
11206-02-C-005710	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio	43,322	-
11206-02-C-005847	Seguros INBURSA	41,813	-
11206-02-C-005682	Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígena	40,634	-
11206-02-C-005683	Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidad	38,551	-
11206-02-C-002545	AXA Seguros, S.A. de C.V.	35,842	-
11206-02-C-000545	Gobierno del Estado de Sonora	31,942	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
11206-02-C-005680	Codeson	\$ 26,158	-
11206-02-C-005643	APN Administración de Personal del Noroeste, S.A. de C.V.	23,300	-
11206-02-C-005824	Qualitas Compañía de Seguros, S.A	21,578	-
11206-02-C-005752	Oscar González Bracamonte	20,213	-
11206-02-C-006520	Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	20,000	-
	Otros saldos menores a \$ 20,000	274,738	1
		-----	-----
		\$ 20,134,290	100
		=====	===

- a) **Servicios de Salud de Sonora.**- El saldo por \$9,907,177 proviene de pagos efectuados por concepto de Servicio Médico, otorgado a los pacientes, subrogados, a la fecha el saldo está pendiente de cobro; sin embargo, mediante acuerdo No. 69/8/5/IX/2014, emitido por la Junta de Gobierno, durante el ejercicio 2014, fue autorizada su cancelación, contra resultados de ejercicios anteriores. A la fecha del informe, el saldo aún no se ha cancelado.
- b) **Secretaría de la Defensa Nacional / Hospital Militar Regional.**- El saldo por \$2,129,313 proveniente principalmente de recuperación de cuotas de pacientes, las cuales se depositan a la cuenta bancaria de Servicios de Salud de Sonora, mismos que después se recuperan, actualmente el saldo revolvente de la cuenta no ha tenido movimientos.
- c) **Secretaría de Educación y Cultura 21.**- El saldo por \$ 1,759,156 se integra por servicios otorgados a pacientes subrogados con servicio médico, mediante el seguro médico siglo XXI. A la fecha de este informe, el saldo por cobrar aún no se ha recuperado.
- d) **ISSSTE 10.**- El saldo por \$1,031,866, se integra por pagos de trastornos quirúrgicos, congénitos y adquiridos atendidos en el 2013 y corresponde a servicios médicos proporcionados a derechohabientes del Estado. El saldo a la fecha del presente informe, no ha tenido movimientos.
- e) **Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica S.A. de C.V.**.- El saldo por \$ 700,000, se integra por atención a pacientes, apoyados por el seguro popular. A la fecha del presente informe, el saldo está pendiente de cobro.

- f) **ISSSTESON 09.-** El saldo por \$ 661,736, se integra por atención a pacientes, los cuales son derechohabientes del ISSSTE. A la fecha de este informe, dicho saldo está pendiente de cobro.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 1.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN DEUDORES DIVERSOS**

Con base en el análisis de la antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2014, registrados en la cuenta de deudores diversos, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales, dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, están sujetos a depuración o confrontan problemas para su recuperación:

Concepto	Antigüedad	Importe
Servicios de Salud de Sonora	31-Dic-14	\$ 9,907,177
Hospital Militar Regional	31-Dic-14	2,129,313
Secretaría de Educación y Cultura 21	31-Dic-14	1,759,156
ISSSTE 10	31-Dic-14	1,031,866
Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	29-Dic-14	700,000
ISSSTESON 09	31-Dic-14	661,736
Fondo Estatal de Solidaridad	@	550,280
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	@	269,436
Grupo Nacional Provincial, S.A.B.	@	184,739
I.M.S.S. Guardería, ABC	@	166,034
Programa Regalo de Vida	@	99,941
Mapfre Tepeyac, S.A.	@	70,814
Seguros Inbursa, S.A. de C.V.	@	41,813
Axa Seguros S.A. de C.V.	@	35,842
Gobierno del Estado de Sonora	@	31,942
Codeson	@	26,158
APN Administración de Personal del Noroeste, S.A. de C.V.	@	23,300
Qualitas Compañía de Seguros, S.A	@	21,578
Oscar González Bracamonte	@	20,214

Concepto	Antigüedad	Importe
Consejo Estatal de Concertación	30-Jun-14	\$ 20,000
Sarahí Lerma Tirado	16-Sep-14	15,212
Municipio de Hermosillo	@	11,787
DIF Nogales	@	11,106
Alejandro López Robles	01-Apr-14	8,173
Jesús Emiliano Cano Ramírez	@	8,046
Luis Manuel Mora Santana	@	8,046
Seguros Comercial América	@	7,564
Damas del Socorro, A.C. 26	@	7,381
Oscar González Bracamonte	@	7,308
Industria Naval del Pacífico, S.A. de C.V.	@	5,770
Lidia Salas Flores	21-Apr-14	5,000
Multiasistencia, S.A. de C.V.	@	3,715
Alberto Miranda	@	3,346
Vida y Familia	@	3,270
Jesús María Vallejo Badilla	30-Sep-14	3,000
H. Congreso Estado de Sonora	@	2,888
Casa Guadalupe Libre, I. A. P.	@	2,860
Comisión para la atención de Pueblos Indígenas (CAPIS)	@	2,800
Municipio de Caborca DIF	@	2,520
Ciudad de los Niños	@	2,020
Secretaría Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	@	1,500
Lorenzo Alberto Pacheco Ruiz	24-Sep-14	974
Coppel, S.A. de C.V.	@	500
Sistema DIF Guaymas	@	500
		-----
		\$ 17,876,625
		=====

@ = Saldos que provienen de años anteriores

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“CONTROL INTERNO: Evitar mantener activos ociosos en perjuicio del patrimonio de la Entidad”**

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL.”.**

“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”

“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.

**LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL.”.**

“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como del resto de los saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran presentar posibles quebrantos para la Entidad y efectuar las gestiones de cobranza para la recuperación inmediata de dichos saldos.

**1.2.2 Pagos anticipados.-**

Al 31 de diciembre de 2014, se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>%</b>
Depósitos en garantía	\$ 34,375	4
Anticipos a proveedores	623,120	96
	-----	----
	\$ 657,495	100
	=====	====

**1.2.1.1 Depósitos en garantía.-**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 34,375 y corresponde a los depósitos en garantía efectuados a Cesar Javier Almada Corral, por la renta de bodegas para el área de compras.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

**1.2.1.2 Anticipo a proveedores.-**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 623,120 y corresponde a anticipos efectuados por pagos de alimentación a pacientes hospitalizados, anticipos efectuados a los siguientes proveedores.

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Aldo Esteban García Corral	\$ 207,783	33
Fármacos del Norte Farnosa S.A. de C.V.	114,749	18
CPA Sierra, S.A. de C.V.	89,104	14
Reyna Isabel Pacheco Ortíz	50,793	9
Farmacéuticos Mayo, S.A. de C.V.	45,750	7
Luis Enrique Olea Arvizu	41,579	7
Ricardo Arredondo Espinoza	14,268	2
Gerardo Duarte Martínez	12,500	2
Ernesto Andrade Duarte	11,368	2
María Jesús Rodríguez Quijada	10,806	2
Hospital Privado de Hermosillo, S.A. de C.V.	10,137	2
Oscar Mauricio Solano García	7,000	1
Tu Lanita Rápida, S.A. de C.V.	4,987	1
Rosa María Ruiz Fiambras	2,000	-
Consortio Hospitalario, S.A. de C.V.	296	-
	-----	-----
	\$ 623,120	100%
	=====	===

**OBSERVACIÓN 2.- NO SE CUENTA CON ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.-**

Actualmente la Entidad, no cuenta con una estimación para cuentas incobrables, de aquellos saldos de dudosa recuperación.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”***

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos adoptar la práctica, de efectuar periódicamente un análisis de las diferentes cuentas por cobrar, que dada su antigüedad presentan problemas de recuperación y determinar el monto de la reserva para cuentas incobrables, con afectación a los resultados del ejercicio, y en su caso a ejercicios anteriores.

### 1.3 ALMACÉN GENERAL

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría relativos a inventarios, son los siguientes:

- a) Comprobar su existencia física.
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c) Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración que no excedan a su valor de realización.
- d) Comprobar su adecuado registro contable y su presentación y revelación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- e) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo asciende a un monto de \$ 23,415,205 y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Medicamentos	\$ 22,059,810	94
Suministros generales	1,355,395	6
	-----	-----
	\$ 23,415,205	100
	=====	=====

Los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión de esta área, consistieron en lo siguiente:

- a) Análisis selectivo de las adquisiciones del período.
- b) Verificación de las principales licitaciones públicas.
- c) Verificación de existencias en sistema con las existencias en contabilidad.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 3.- FALTA DE CONCILIACIÓN E INTEGRACIÓN DEL INVENTARIO PROPIEDAD DE LA ENTIDAD, EN ADMINISTRACIÓN POR PARTE DEL PROVEEDOR DE MEDICAMENTOS, DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE MEDICAMENTOS Y EQUIPO MÉDICO, S.A. DE C.V. (DIMESA)**

Actualmente no se tiene la práctica de conciliar y mantener el control e integración de las existencias de Medicamento en administración, en poder del proveedor DIMESA.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”**

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores de conciliación, verificación e integración de las existencias en almacén, administradas por el proveedor DIMESA y en su caso la investigación y aclaración de las diferencias resultantes y se establezcan mecanismos de control para que al cierre de cada mes las cifras entre la Entidad y el proveedor sean conciliadas, conservando evidencia de dicha práctica.

**1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.-**

Representa las inversiones en terrenos y construcciones, así como el equipo médico y de hospital, equipo de oficina y equipo de transporte, propiedad de la Entidad, destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

**OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría relativos al rubro del activo fijo, son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- d) Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2014, su saldo neto asciende a \$ 127,963,531, integrándose de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>%</b>
<b>Terrenos:</b>		
Terrenos	\$ 237	-
	-----	---
<b>Edificios y construcciones:</b>		
Edificios	103,079	-
	-----	---
<b>Maquinaria y Equipo:</b>		
Maquinaria y equipo	14,474,389	11
Equipo médico de hospital	104,009,637	81
Herramientas	45,415	-
	-----	---
	118,529,441	93
	-----	---
<b>Equipo de transporte:</b>		
Equipo de transporte	\$ 1,313,364	1
	-----	---

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
<b>Equipo de oficina:</b>		
Mobiliario y equipo	\$ 2,897,395	2
Equipo de cómputo	5,120,015	4
	-----	----
	8,017,410	6
	-----	----
<b>Total Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>\$ 127,963,531</b>	<b>100</b>
	=====	====

Los procedimientos de auditoría aplicados en la revisión de este rubro fueron los siguientes:

- a) Verificación selectiva de las adquisiciones y bajas del período con los soportes documentales correspondientes como son, facturas, cheques, salidas de almacén, aprobación de la Junta de Gobierno y registro contable.
- b) Verificación de las conciliaciones entre el Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.
- c) Verificación de resguardos de los bienes.
- d) Análisis selectivo de los inventarios practicados por la Unidad de Control de Bienes.
- e) Verificación de las existencias del Departamento de Control de Bienes y el Departamento de Contabilidad.

#### 1.4 MOVIMIENTOS DEL ACTIVO FIJO DURANTE EL PERIODO.-

Al 31 de diciembre de 2014, la Entidad efectuó incrementos al activo fijo por un monto de \$ 871,252 y disminución por 1,695,500, las cuales se describen a continuación:

Concepto	Altas	%	Bajas	%
Equipo médico y de hospital	\$ 358,280	41	1,258,600	74
Mobiliario y equipo de oficina	31,999	4	-	-
Maquinaria y equipo	480,973	55	-	-
Equipo de transporte	-	-	436,900	26
	-----	----	-----	----
<b>Totales</b>	<b>\$ 871,252</b>	<b>100</b>	<b>1,695,500</b>	<b>100</b>
	=====	====	=====	====

#### 1.4.1 REVISIÓN DOCUMENTAL DE ADQUISICIONES Y BAJAS DE ACTIVO FIJO.-

Durante la revisión efectuada sobre esta área, se verificaron las principales adquisiciones y bajas efectuadas al 31 de diciembre de 2014, contra la factura original vigilando que dicha documentación estuviera a nombre de la Entidad, verificando que ésta cumpliera con los requisitos fiscales, además de los controles internos aplicables de acuerdo con el manual de procedimientos, y en el caso de las bajas con las actas de asamblea en donde se autorizó su baja, habiéndose obtenido resultados satisfactorios.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

### 2 PASIVO

#### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de las cuentas por pagar, son los siguientes:

- a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general son reales y representan obligaciones de la Entidad por bienes adquiridos o servicios recibidos destinados para el logro de sus objetivos sociales.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la Entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

#### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.-

- a) Análisis de antigüedad de saldos.
- b) Análisis de saldos e integración de saldos importantes.
- c) Verificación de pagos posteriores.

El pasivo al 31 de diciembre de 2014, a cargo de la Entidad, asciende a \$ 266,408,211 y se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Proveedores	\$ 144,357,368	67
Otras cuentas por pagar	122,050,843	33
	-----	----
	\$ 266,408,211	100
	=====	===

**2.1. Proveedores.-**

El saldo al 31 de diciembre de 2014, asciende a un monto de \$ 144,357,368, el cual corresponde a los proveedores de Medicamentos y de materiales cuya integración se desglosa a continuación:

<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>%</b>
21203-02-F-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C. V.	\$ 19,810,201	14
21203-02-S-001819	Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C. V.	16,635,742	12
21203-02-S-003496	Carsalab, S. A. de C. V.	10,527,507	7
21203-02-S-004457	Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C. V.	9,302,687	6
21203-02-S-001285	Sistemas Hospitalarios Dalca, S. A. de C.V.	8,874,843	6
21203-02-S-000372	Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S. A. de C. V.	7,521,057	5
21203-02-S-000252	Comercial Química del Noroeste, S. A. de C. V.	6,206,091	4
21203-02-F-002809	Grupo Fármacos Especializados, S A de C.V.	5,724,270	4
21203-02-S-000628	Hospiterra, S.A. de C.V.	5,004,016	3
21203-02-S-000681	Instrumentos y Accesorios Automatizados, S. A. de C.V.	4,902,490	3
21203-02-S-004841	Centro de Rehabilitación y Salud Laboral de Querétaro, S.A.	4,771,080	3
21203-02-S-000451	Farmacéuticos Maypo, S. A. de C. V.	4,265,507	3
21203-02-S-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	3,332,004	2
21203-02-S-005814	Luis Enrique Olea Arvizu	2,417,766	2
21203-02-F-004730	Integerp, S. A. de C. V.	1,803,613	1
21203-02-S-005997	Roberto Ortiz Villegas	1,760,885	1
21203-02-F-004002	Asesoría Médica y Equipamiento Hospitalario, S.A. de C.V.	1,591,404	1
21203-02-S-004040	Proveedora de Limpieza y Sanitación Sanicel, S.A. de C.V.	1,401,005	1
21203-02-F-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	966,039	1
21203-02-S-001242	Selectro, S.A. de C.V.	934,595	1
21203-02-S-005183	Médica Integral HDM, S.A. de C.V.	895,784	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21203-02-F-001119	Proveedora de Laboratorios del Noroeste, S.A.	\$ 783,395	1
21203-02-S-004487	Mediemex Pharma, S.A. de C.V.	765,737	1
21203-02-S-005734	Fármacos del Norte Farnosa, S.A. de C.V.	763,649	1
21203-02-S-002819	Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V.	757,820	1
21203-02-S-000345	Dinorsa, S.A. de C.V.	741,982	1
21203-02-S-000370	Distribuidora Disur, S.A. de C.V.	736,296	1
21203-02-S-000455	Fármacos Especializados, S. A. de C.V.	729,550	1
21203-02-S-000834	Laboratorios Pisa, S. A. de C.V.	641,962	1
21203-02-S-005533	Miaes Medicina Integral de Alta Especialidad Sonorense, S.A.	614,542	1
21203-02-S-004643	Ecomed Equipos y Consumibles Médicos del Norte, S. A. de C.V.	603,000	1
21203-02-F-000365	Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	584,753	1
21203-02-S-005656	Eliseo Berumen Garay	556,992	1
21203-02-S-005498	Cumelab, S.A. de C.V.	538,071	1
21203-02-S-005730	Farmacia Kino, S.A.	532,311	-
21203-02-S-000272	Compañía Internacional Médica, S.A. de C.V.	487,340	-
21203-02-S-005789	Marco Antonio Cundapi Gallego	478,283	-
21203-02-S-000601	Hipo Pak, S.A. de C.V.	471,348	-
21203-02-S-000971	Mayoreo Médico del Noroeste, S.A. de C.V.	451,066	-
21203-02-S-001165	Rd Grupo Médico, S.A. de C.V.	433,948	-
21203-02-S-000296	Control Cientific, S.A. de C.V.	433,028	-
21203-02-S-000979	Médica Avanzada, S.A. de C.V.	429,751	-
21203-02-S-004485	Nipro Médico de México, S.A. de C.V.	421,289	-
21203-02-S-005054	Suplimex, S.A. de C.V.	401,906	-
21203-02-F-004843	Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.	390,340	-
21203-02-F-006058	Tecnologías Ipcom, S.A. de C.V.	382,520	-
21203-02-S-003782	Aarson Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	332,281	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21203-02-F-000628	Hospiterra, S. A. de C. V.	\$ 331,620	-
21203-02-S-003617	Nadro, S. A. de C. V.	322,965	-
21203-02-S-005641	Ernesto Andrade Duarte	317,500	-
21203-02-S-006429	Distribuidora Lhag, S.A. de C.V.	297,810	-
21203-02-S-001056	P E Médical, S.A. de C.V.	293,225	-
21203-02-S-005783	Landsteiner Pharma, S.A. de C.V.	288,100	-
21203-02-S-003614	Rd Servicios Integrales Médicos, S. de R.L. de C.V.	287,051	-
21203-02-S-000883	Mag Circulo Médico, S. A. de C. V.	276,758	-
21203-02-F-005814	Luis Enrique Olea Arvizu	273,000	-
21203-02-S-004456	Texlav, S.A. de C.V.	267,566	-
21203-02-F-006167	Soluterm Constructora, S.A. de C.V.	234,088	-
21203-02-F-002992	Alassa, S.A. de C.V.	232,055	-
21203-02-F-006080	Cmi Sinergia, S.A. de C.V.	224,174	-
21203-02-F-005778	Jesús Ángel Jiménez Montaño	223,374	-
21203-02-C-005778	Jesús Ángel Jiménez Montaño	222,610	-
21203-02-F-003503	Comercial Eca, S.A. de C.V.	221,966	-
21203-02-F-005995	Mónica Berenice Gámez	195,079	-
	Otros proveedores menores a \$ 200,000	6,736,681	5
	Total Proveedores	\$ 144,357,368	100

De la revisión llevada a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C. V.-** El saldo por \$ 19,810,201 de recurso federal y \$ 16,635,742 del seguro popular, por concepto de compra de suministros médicos y de laboratorio, a la fecha de este informe el saldo se encuentra pendiente de pago.
- b) **Carsalab S.A de C.V.-** El saldo por \$ 10,527,507 proviene de facturas pendientes de pago, en su mayoría de años anteriores, por concepto compra de materiales quirúrgicos y de laboratorio y que a la fecha del presente informe el saldo asciende a \$ 9,194,328.

- c) **Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 9,302,687 por concepto de compra de suministros médicos y de laboratorio y que a la fecha de este informe, el saldo asciende a \$ 9,047,152.
- d) **Sistemas Hospitalarios Dalca S.A de C.V.-** El saldo por \$ 8,874,843 corresponde a compra de materiales químicos y de laboratorio proveniente de años anteriores y que a la fecha de este informe, su saldo asciende a \$ 7,957,989.
- e) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 7,521,057, corresponde a facturas pendientes de pago, por compra de medicamentos y materiales de laboratorio. A la fecha del informe, el saldo se encuentra pendiente de pago.
- f) **Grupo Fármacos Especializados, S.A de C.V.-** El saldo por \$ 6,727,106 se debe a facturas pendientes de pago a favor del proveedor por concepto de compra de medicamentos provenientes en su mayoría de años anteriores, a la fecha de la revisión el saldo asciende a \$ 2,572,902.
- g) **Comercial Química del Noroeste S.A de C.V.-** El saldo por \$ 6,206,091 se integra por la compra de Medicamentos adquiridos en ejercicios anteriores. El saldo a la fecha de este informe, asciende a \$ 5,657,274.
- h) **Hospiterra, S.A. de C.V.-** El saldo por \$ 5,004,016, corresponde a compra de materiales químicos y de laboratorio en el ejercicio 2014 y años anteriores, pendiente de pago a la fecha.
- i) **Instrumentos y Accesorios Automatizados, S. A. de C.V.-** El saldo por \$ 4,902,490 corresponde a facturas pendientes de pago, provenientes de ejercicios anteriores por concepto de compra de materiales médicos y de laboratorio, pendiente de pago a la fecha de este informe.

Los pasivos pendientes de pago a la fecha, no han sido liquidados por la Entidad por la falta de la recepción de recursos presupuestales, previamente autorizados.

**Análisis de antigüedad de saldos de proveedores:**

Antigüedad Proveedores	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%	Número de Cuentas	%
De 0 a 30 días	\$ 16,676,714	11	40	17
De 31 a 60 días	3,591,672	3	8	3
De 61 a 90 días	4,265,507	3	1	-
Más de 90 días	119,823,475	83	182	80
	-----		----	----
	\$ 144,357,368	100	231	100
	=====	===	===	===

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 4.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS EN CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.-**

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de cuentas por pagar a proveedores, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, están sujetos a depuración y/o aclaración:

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	31-Dic-14	\$ 19,810,201
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	31-Dic-14	16,635,742
Carsalab, S.A. de C.V.	31-Dic-14	10,527,507
Ateca Aplicaciones Tecnológicas, S. A. de C.V.	31-Dic-14	9,302,687
Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	31-Dic-14	8,874,843
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.	31-Dic-14	7,521,057
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	31-Dic-14	6,206,091
Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	31-Dic-14	5,724,270
Hospiterra, S.A. de C.V.	31-Dic-14	5,004,016

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	31-Dic-14	\$ 4,902,490
Centro de Rehabilitación y Salud Integserp, S.A. de C.V.	@	4,771,080
Asesoría Médica y Equipamiento	@	1,803,613
Médica Integral Hdm, S.A. de C.V.	28-Feb-14	1,591,404
Proveedora de Laboratorios del Noroeste	31-Aug-14	895,784
Mediemex Pharma, S.A. de C.V.	@	783,395
Medigroup del Pacífico, S.A. de C.V.	10-Jun-14	765,737
Distribuidora Disur, S.A. de C.V.	@	757,820
Distribuciones Redal, S.A. de C.V.	@	736,296
Eliseo Berumen Garay	@	584,753
Farmacia Kino, S.A.	20-May-14	556,992
Compañía Internacional Médica	06-Mar-14	532,311
Hipo Pak, S.A. de C.V.	@	487,340
Mayoreo Médico del Noroeste, S.A. de C.V.	@	471,348
Rd Grupo Médico, S.A. de C.V.	@	451,066
Control Cientific, S.A. de C.V.	@	433,948
Médica Avanzada, S.A. de C.V.	@	433,028
Nipro Médico de México, S.A.	31-Mar-14	429,751
Suplimex, S.A. de C.V.	@	421,289
Vital Bioingeniería, S.A. de C.V.	19-May-14	401,906
Hospiterra, S.A. de C.V.	@	390,340
Nadro, S.A. de C.V.	31-Aug-14	331,620
Ernesto Andrade Duarte	@	322,965
Landsteiner Pharma, S.A. de C.V.	30-Jun-14	317,500
Rd Servicios Integrales Médico	19-May-14	288,100
Mag Círculo Médico, S.A. de C.V.	@	287,051
	17-Jun-14	276,758

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Texlav, S.A. de C.V.	@	\$ 267,566
Soluterm Constructora, S.A. de C.V.	28-Feb-14	234,088
Alassa, S.A. de C.V.	@	232,055
Jesús Ángel Jiménez Monteo	30-Sep-14	223,374
Jesús Ángel Jiménez Monteo	@	222,610
Roberto Ortiz Villegas	20-May-14	193,412
Continental Mexicana de Productos	31-Aug-14	190,132
Instrumentación Médica, S.A. de C.V.	@	167,919
Stf Constructivos, S.A. de C.V.	@	163,406
Jtc Proveedor Médico, S.A. de C.V.	@	163,125
Medicure, S.A. de C.V.	@	156,999
Gama Comercial, S. de R.L. de C.V.	30-Jun-14	154,553
Grupo Empresarial, Ortiz Vejar,	@	154,170
Médical Stock, S.A. de C.V.	@	149,968
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	@	140,802
Instrumentos y Accesorios Auto	30-Jun-14	140,766
Daniel Quiñones Amparano	@	138,162
Provedora Médica del Noroeste	31-Jan-14	124,459
Médica Integral Hdm, S.A. de C.V.	@	123,285
Carsalab, S.A. de C.V.	30-Apr-14	105,795
Equipos Médicos Vizcarra, S.A. de C.V.	@	105,460
Humana de Equipos y Materiales	10-Jun-14	101,382
Provedora Papelera Kino, S.A. de C.V.	@	98,630
Multiservicios Metztor, S. de R.L. de C.V.	31-Jul-14	92,775
Lito Médico, S.A. de C.V.	@	92,614
Continental Mexicana de Productos	31-Jul-14	84,063
Dicipa, S.A. de C.V.	@	79,267
Ana Luisa Jara Villarreal	@	74,896
Myles & Corp., S.A. de C.V.	28-Feb-14	72,720
Sic Proveedores de Salud Integral	@	62,817
Medline México, S. de R.L. de C.V.	@	59,037
MI Construidesños, S.A. de C.V.	31-Mar-14	59,021
Fernanda Alexia Platt Castro	@	58,906
General de Maquinaria Tecmac	@	58,818
Abastecedora de Consumibles Médicos	@	58,073
Provedora de Laboratorios	@	56,417

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	20-May-14	\$ 55,216
Distribuidora Solis Garza, S.A. de C.V.	@	53,073
Consorcio Hospitalario, S.A. de C.V.	@	50,059
Jose Antonio Abascal Woolfolk	@	45,840
Pharmacur, S.A. de C.V.	@	45,101
Comercializadora JOCASI, S.A. de C.V.	@	38,115
Sonomedics, S.A. de C.V.	@	35,560
Reyna Isabel Pacheco Ortiz	@	35,519
Mónica Viridiana Gómez Ramírez	28-Feb-14	35,470
Dispositivos Médicos y Cateterismo	@	30,450
ProMédicare, S.A. de C.V.	31-Mar-14	28,300
Electromedicina Avanzada, S.A. de C.V.	@	28,014
Ofillamas, S. A. de C. V.	@	27,588
Distribuidora Hitech, S.A. de C.V.	@	26,403
Grifols México, S. A. de C. V.	@	25,700
Miguel Ángel Mendoza González	@	25,000
Ariel González Echavez	@	24,168
Dae Cardio Médica, S.A. de C.V.	@	23,838
Farmacia Margarita 24 Horas	@	23,080
Jesús Alfredo Inda Rodríguez	11-Jun-14	22,103
Sanabria Corporativo Médico, S.A de C.V.	@	22,086
Sumilab, S.A. de C.V.	@	21,811
Cumelab, S.A. de C.V.	24-Jul-14	21,665
Spinemed, S.A. de C.V.	@	20,184
Simpco Servicios Integrales de Mantenimiento	31-Jan-14	18,356
Biomerieux México, S.A. de C.V.	@	16,637
Global Voip de México, S.A. de C.V.	@	16,618
Comercializadora Médica Tapatía	@	16,412
Asesoría Médica y Equipamiento	30-Sep-14	15,827
Comercializadora de Reactivos	@	15,327
Ricardo Arredondo Espinoza	@	14,268
Manuela Coronado Urquijo	@	13,804
Gabinete Farmacéutico GF, S.A. de C.V.	@	13,759
Hospitécnica, S.A. de C.V.	@	11,136
María Jesús Rodríguez Quijada	@	10,806

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Marcas Nestlé, S.A. de C.V.	@	\$ 10,013
Dmi Distribuciones Especializa	@	9,540
Intergeneric, S.A. de C.V.	@	8,800
Francisco E. San Martín Valenzuela	@	8,352
Casa Marzam, S.A. de C.V.	@	8,211
Jesús Montaña Valencia	@	8,097
Pego, S.A. de C.V.	@	8,015
Anda Farmacias, S.A. de C.V.	@	6,806
Luis David Córdova López	@	6,750
T Y P Refrigeración, S.A. de C.V.	@	6,728
Médicamentos y Reactivos	@	6,300
Equipos Servicios y Suministros Médicos	@	6,210
Compunartes y Accesorios, S.A. de C.V.	@	5,968
Supromed del Norte, S.A. de C.V.	@	5,966
Carlos Alberto Mares Arriaga	@	5,934
Comercializadora Pharmaceutica	@	5,616
Especializaciones Sol del PI	@	5,448
Yadira Y. Benítez Fernández	@	4,466
SIMPICO Servicios Integrales de		
Mantenimiento		
PF Distribuidora de Instrumentos y Equipo	31-Jan-14	4,432
Médico		
Héctor Espinoza Burgueño	@	4,225
MM Fármacos, S.A. de C.V.	@	4,179
David Ochoa Martínez	30-Jun-14	4,137
Oscar Mauricio Solano García	@	3,718
Calmog Promotora Especializada	26-Feb-14	3,500
Calderas y Sistemas Hidráulicas	@	3,292
Luisa Sofía Villaescusa Nava	@	2,952
Abalat, S.A. de C.V.	@	2,622
Alma Nélide Pérez Ramírez	@	2,506
Comercializadora de Productos	@	2,374
David Bernabé Juárez Sayago	@	2,100
Protecnológica Integral MUVA	@	2,000
Papelería Dany, S.A. de C.V.	31-Mar-14	1,972
Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	@	1,966
Guadalupe López Vázquez	@	1,634
	@	1,598

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Farmacia Benavides, S.A. de C.V.	@	\$ 1,566
María Josefina Córdova Moreno	@	1,474
María Dolores Álvarez González	@	1,450
Comercializadora Nadma, S.A. de C.V.	@	1,409
Codecsa Distribuidora, S. de R.L. de C.V.	@	1,401
Proveedora Hospitalaria del Noroeste	@	1,357
Santiago Muñoz Álvarez	@	1,194
Abastecimiento Médico de Hermosillo	@	1,073
Sistemas Integrales de Salud CF	@	1,037
Francisco Aurelio Lechuga Cavada	@	1,014
Kendall de México, S.A. de C.V.	@	986
Comercial Eca, S.A. de C.V.	20-Feb-14	957
Nutrición y Farmacias, S.A. de C.V.	@	880
Laboratorios Le Roy, S.A. de C.V.	@	820
Grupo Desarrolladora Depcome	@	770
Impulsora Médica LC del Noroeste	@	751
Medinsumos y Equipos de Jalisco	30-Jun-14	726
Laboratorios Farmadem, S.A. de C.V.	30-Jun-14	632
Vitasanitas, S.A. de C.V.	@	615
Ana Cristina Ochoa Encinas	@	570
Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	@	566
Dinorsa, S.A. de C.V.	25-Jul-14	524
Farmacon Sonora, S.A. de C.V.	@	504
Miguel I. Cázares Salcido	@	371
K.S. Comercial, S.A. de C.V.	@	370
Sensa Surtidora Eléctrica, S.A.	@	338
Francisco Peña Becerril	@	295
Ecodeli Comercial, S.A. de C.V.	@	294
Nueva Wal-Mart de México, S.A. de C.V.	@	260
Christian Alonso Duarte Ríos	@	252
Ferretería la Rumba, S.A. de C.V.	@	247
Ralca, S.A. de C.V.	03-Mar-14	224
PF Distribuidora del Noroeste	31-Jan-14	209
Electronisora, S.A. de C.V.	@	180
Víctor Hugo Silvas Quintana	@	174

Proveedor	Fecha del último movimiento registrado	Importe
Proveedora Médica Bac Son, S.A.	@	166
Jesús Enrique Rivera Yescas	24-Sep-14	140
Imagen Digital del Noroeste, S.A. de C.V.	@	131
Ferretería y Plomería la Sol	@	100
María Gloria Quezada Jiménez	@	87
TOTAL		----- \$ 119,823,475 =====

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-****“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”.**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la Entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**2.2 Otros cuentas por pagar.-**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de otras cuentas por pagar asciende a \$ 122,050,842 y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21205	Acreedores Diversos	\$ 103,563,529	85
21600	Ingresos por Realizar	8,411,085	7
21204	Descuentos de percepciones favor a terceros	9,019,064	7
21208	Impuestos por pagar	1,057,164	1
	Total	\$ 122,050,842	100

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

### 2.2.1 Acreedores diversos.-

- a) Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 103,563,529 representando el 85% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en acreedores diversos:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
	<b>Cuotas de recuperación:</b>		
21205-02-C-006260	Anticipos Pediatría	\$ 2,208,822	2
21205-02-C-006258	Anticipos de Ginecología	278,619	-
21205-02-C-003554	Sandra Guadalupe López Jiménez	95,427	-
21205-02-C-005719	Ductos y Acero, S.A. de C.V.	57,627	-
21205-02-C-005816	Rafael Antonio Ordaz Álvarez	38,570	-
21205-02-C-005807	Jamez Murray Nungaray	31,400	-
21205-02-C-005831	Erick E. Rodríguez Bueno Vega	30,000	-
21205-02-C-006147	Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	25,324	-
21205-02-C-003264	Impacto Vinil, S.A. de C.V.	22,423	-
21205-02-C-005511	Llantimax, S.A. de C.V.	15,393	-
21205-02-C-003448	Marco Antonio García Peralta	11,297	-
21205-02-C-003034	Francisco Arturo Navarro Martínez	9,634	-
21205-02-C-002823	Sergio Montejo Campillo	8,547	-

<b>Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>%</b>
21205-02-C-006047	María Alejandra Romero Cano	\$ 6,612	-
21205-02-C-004802	Servicios y Refacciones Automotrices Anka, S.A. de C.V.	5,297	-
21205-02-C-005786	Alberto Lizárraga del Castillo	5,220	-
21205-02-C-006259	Otras Deduciones	4,500	-
21205-02-C-003422	Gráficos y Anuncios S.A. de C.V.	3,079	-
21205-02-C-003237	Omar Arturo Granados López	2,912	-
21205-02-C-006706	Marian Fernanda Dessens Gurrola	2,900	-
21205-02-C-004738	José Portillo Domínguez	2,591	-
21205-02-C-003517	Franquicias de Sonora, S.A. de C.V.	1,914	-
21205-02-C-004028	Auto Touch, S.A. de C.V.	1,195	-
21205-02-C-005668	Casa Ley, S.A. de C.V.	290	-
21205-02-C-005692	Jesús Contreras Soto	275	-
21205-02-C-005699	Ernesto Coronado Sepúlveda	263	-
21205-02-C-001267	Servicios y Distribuciones Ayala, S.A. de C.V.	220	-
21205-02-C-005702	Corral Confort En Clima, S.A. de C.V.	123	-
		-----	-----
		2,870,476	2
		-----	-----
		327,186	-
		72,355	-
		31,500	-
		30,000	-
		5,750	-
		3,000	-
		2,320	-
		1,725	-
		139	-
		-----	-----
		473,975	-
		-----	-----
		3,836,660	4
		1,388,915	1
		766,528	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21205-02-F-005720	Elevadores Otis, S.A. de C.V.	\$ 549,810	1
21205-02-F-003746	Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.	168,792	-
21205-02-F-004044	Excelencia en Fotocopiado, S.A. de C.V.	118,499	-
21205-02-F-003429	Obla Comercial, S.A. de C.V.	96,166	-
21205-02-F-001377	Servicios de Salud de Sonora	88,296	-
21205-02-F-005637	Aluminios y Acabados, S.A. de C.V.	66,881	-
21205-02-F-004846	Edmundo Karám Romano	64,380	-
21205-02-F-005792	J. Eduardo Medina Gutiérrez	58,552	-
21205-02-F-006605	Armida Peña Orduño	54,224	-
21205-02-F-006722	José Guillermo Rodríguez Valverde	44,978	-
21205-02-F-005180	Representaciones y Equipamientos de Sonora, S.A. de C.V.	44,944	-
21205-02-F-005661	Armando Bonilla Santos	41,760	-
21205-02-F-006467	Efraín López Miramontes	34,950	-
21205-02-F-006256	Ingeniería y Sistemas Electromédicos	20,880	-
21205-02-F-001291	Soluciones Tecnológicas para la Ecología	19,223	-
21205-02-F-006090	Cintya Suárez Martínez	10,532	-
21205-02-F-005635	Jesús Francisco Acosta Robinson	3,909	-
21205-02-F-003714	Multiservicio Llantera JD, S. de R.L. de C.V.	1,489	-
		-----	-----
		7,480,368	7
		-----	-----
	<b>Seguro Popular</b>		
21205-02-S-000372	Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.	53,958,304	52
21205-02-S-004489	Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	15,057,506	15
21205-02-S-002287	Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	3,979,031	4
21205-02-S-005672	Centro de Bienestar Humano, S. de R.L. de C.V.	1,741,740	2
21205-02-S-006147	Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	1,706,312	2
21205-02-S-004585	First Son Servicios Integrales, S.A. de C.V.	1,686,282	2
21205-02-S-005786	Alberto Lizárraga del Castillo	1,459,860	1
21205-02-S-005769	Hospital San José de Hermosillo, S.A. de C.V.	1,298,263	1
21205-02-S-004847	Extractos de Frutas del Pacifico, S.A. de C.V.	1,182,249	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21205-02-S-002810	Infra, S.A. de C.V.	\$ 1,162,269	1
21205-02-S-006263	Mallinckrodt Medical, S.A.	818,496	1
21205-02-S-002420	Hospital Privado de Hermosillo, S.A. de C.V.	808,146	1
21205-02-S-002555	Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón, S.A. de C.V.	610,412	1
21205-02-S-006565	Md Servicios Integrales Hospitalarios, S.A. de C.V.	468,363	1
21205-02-S-005673	Centro Oftalmológico de Sonora, S.A. de C.V.	423,400	1
21205-02-S-005721	Energas de México, S.A. de C.V.	413,745	1
21205-02-S-003299	Centro de Diagnóstico Integral del Noroeste, S.A. de C.V.	387,884	1
21205-02-S-006101	SIMPCO Servicios Integrales de Mantenimientos Preventivos	385,905	1
21205-02-S-006184	Elva Nibia Wong Ramírez	383,846	1
21205-02-S-004858	Megafruta, S.A. de C.V.	379,192	1
21205-02-S-004220	VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	378,625	-
21205-02-S-003998	Miguel Martín Araiza Coronado	377,065	-
21205-02-S-006148	Celsius Equipos y Servicios, S.A. de C.V.	359,235	-
21205-02-S-000712	Jesús Alfredo Inda Rodríguez	300,672	-
21205-02-S-005762	Herson Ingeniería Biomédica	294,060	-
21205-02-S-005755	Grupo Diagnóstico Médico Proa, S.A. de C.V.	261,008	-
21205-02-S-003782	Aarson Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	243,370	-
21205-02-S-006551	Solucint, S.A. de C.V.	214,728	-
21205-02-S-003804	Premier del Noroeste, S.A de C.V.	177,070	-
21205-02-S-005709	Diesgas, S.A. de C.V.	162,952	-
21205-02-S-006104	Colegio de Anestesiólogos del Estado de Sonora Cap Hillo, S.C.	154,400	-
21205-02-S-005677	Cirujanos Cardiovasculares del Noroeste, S.A. de C.V.	145,560	-
21205-02-S-005674	Centro de Patología Avanzada de Sonora	141,200	-
21205-02-S-005799	Pedro Adolfo Monteverde Romero	133,616	-
21205-02-S-005753	Ariel González Echavez	127,578	-
21205-02-S-005686	Comercializadora e Industrializadora la Perla, S.A. de C.V.	124,955	-
21205-02-S-005666	Anahí Camacho Castro	119,000	-
21205-02-S-005656	Berumen Garay Eliseo	106,950	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21205-02-S-000264	Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	\$ 95,349	-
21205-02-S-005669	Graciano Castillo Ortega	56,667	-
21205-02-S-005841	Sánchez González y Asociados Químicos Biólogos, S.C.	49,958	-
21205-02-S-004851	Comercializadora Moresca, S.A. de C.V.	48,367	-
21205-02-S-005849	Servicios de Ingeniería en Medicina del Pacífico, S.A. de C.V.	42,581	-
21205-02-S-005872	Rosa María Ung Blanco	42,222	-
21205-02-S-005835	Rosa María Ruiz Fiambrés	35,248	-
21205-02-S-000173	Carpenter, S.A de C.V.	31,574	-
21205-02-S-005801	Pablo Moreno Borbón	31,000	-
21205-02-S-005869	Traumasurevice Internacional, S.A. de C.V.	30,876	-
21205-02-S-002688	Proveedora de Equipos Industriales, Refacciones y Servicios Neumáticos, S.A. de C.V.	25,367	-
21205-02-S-006235	Fernando Anduaga Lugo	24,764	-
21205-02-S-005763	Hielera Veracruz, S.A.	23,140	-
21205-02-S-002623	Imagenología Integral del Noroeste, S.A. de C.V.	20,250	-
21205-02-S-005810	Leonel Niebla Villalba	16,667	-
21205-02-S-005743	Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	9,466	-
21205-02-S-000010	Retenciones Enteradas por D.G.A.	4,881	-
21205-02-S-006264	Panadería Modelo la Hermosillense	4,115	-
21205-02-S-001377	Servicios de Salud de Sonora	3,552	-
21205-02-S-000337	Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V.	3,306	-
21205-02-S-005705	Cremería del Yaqui, S.A. de C.V.	1,988	-
21205-02-S-000623	Hospital Oncológico del Estado de Sonora	1,495	-
21205-02-S-002626	Laboratorios Acuña y Asociados, S.C.	1,010	-
21205-02-S-005726	Rafael Espinosa Ulloa	1,000	-
21205-02-S-005498	Cumelab, S.A. de C.V.	618	-
		-----	-----
		92,738,710	91
		-----	-----
	Total	\$ 103,563,529	100
		=====	=====

Se revisó la integración y pago de los principales saldos por pagar al 31 de diciembre de 2014 y se obtuvieron los siguientes resultados:

- a) **Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico S.A de C.V.**.- El saldo por \$ 53,958,304, corresponde a facturas pendientes por la compra de medicamentos. A la fecha de este informe el saldo asciende a \$ 14,227,491.
- b) **Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.**.- El saldo por \$15,057,506, del recurso seguro popular, corresponde a facturas pendientes de pago por el concepto de radiografías a pacientes hospitalizados, las cuales estaban pendiente de pago a la fecha de este informe.
- c) **Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.**.- El saldo por \$3,979,031, corresponde a facturas pendientes de pago por concepto de suministros médicos y exámenes de emergencia a pacientes hospitalizados. A la fecha del presente informe el saldo pendiente de pago asciende a \$ 2,729,841.
- d) **Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V.**.- El saldo por \$ 3,836,660, corresponde a facturas pendientes de pago por concepto de servicios preventivos y correctivos a equipo médico dentro del hospital y el saldo a la fecha de este informe, asciende a \$ 3,306,955.
- e) **Anticipos Pediatría.**- El saldo es por un monto de \$ 2,208,822, por un concepto de ingresos por cuotas de recuperación. A la fecha de este informe el saldo se encuentra pendiente de pago.
- f) **Centro de Bienestar Humano S. de R.L. de C.V.**.- El saldo por \$ 1,741,740, se generó por concepto de renta de equipo médico. A la fecha de este informe, el saldo por pagar asciende a \$ 153,381.
- g) **Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.**.- El saldo es por un monto de \$ 1,706,312, por un concepto de compra de medicamento y materiales médicos y que a la fecha de presentación de este informe, el saldo disminuyó en \$ 461,271 .
- h) **First Son Servicios Integrales S.A. de C.V.**.- El saldo por \$ 1,686,282, el cual, se generó por concepto de renta de equipo médico y que a la fecha de este informe, asciende a \$ 965,365.
- i) **Alberto Lizárraga del Castillo.**- El saldo por \$ 1,459,860, el cual, se generó por concepto de renta de equipo médico. A la fecha de este informe, el saldo pendiente de pago asciende a \$ 1,278,900.
- j) **Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.**.- El saldo por \$ 1,388,915 corresponde a facturas pendientes de pago por concepto de hospitalización de pacientes, honorarios médicos y medicamentos utilizados. A la fecha de este informe, el saldo continua pendiente de pago.

Los pasivos pendientes de pago a la fecha, no han sido liquidados por la Entidad por la falta de la recepción de recursos presupuestales, previamente autorizados.

**Análisis de antigüedad de saldos de acreedores diversos y otras cuentas por pagar.-**

Antigüedad	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%	Número de Cuentas	%
<b>Descuentos percepciones favor terceros:</b>				
De 0 a 30 días	\$ 823,317	9	40	85
De 30 a 60 días	-	-	-	-
De 61 a 90 días	17,864	-	1	2
Más de 90 días	8,177,883	91	6	13
	-----	-----	-----	-----
	\$ 9,019,064	100	47	100
	=====	=====	=====	=====
<b>Acreedores diversos:</b>				
De 0 a 30 días	\$ 10,446,338	10	42	35
De 30 a 60 días	122,205	-	3	2
De 61 a 90 días	176,960	-	2	2
Más de 90 días	92,818,026	90	74	61
	-----	-----	-----	-----
	\$ 103,563,529	100	121	106
	=====	=====	=====	=====
<b>IVA Por Pagar:</b>				
De 0 a 30 días	\$ 1,057,166	100	1	100
De 30 a 60 días	-	-	-	-
De 61 a 90 días	-	-	-	-
Más de 90 días	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----
	\$ 1,057,166	100	1	100
	=====	=====	=====	=====
<b>Ingresos Por Realizar :</b>				
De 0 a 30 días	\$ 6,291,304	75	15	32
De 30 a 60 días	-	-	-	-
De 61 a 90 días	287	-	-	-
Más de 90 días	2,119,493	25	32	68
	-----	-----	-----	-----
	\$ 8,411,084	100	47	100
	=====	=====	=====	=====

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 5.- EXISTENCIA DE SALDOS ANTIGUOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE ACREEDORES DIVERSOS**

Con base en el análisis de la antigüedad de los saldos registrados en el rubro de otros acreedores diversos, observamos la existencia de los siguientes saldos, los cuales dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, están sujetos a depuración y/o aclaración:

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Distribuidora Internacional de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.	31-Dic-14	\$ 53,958,304
Asesoría Médica Radiológica y Farmacéutica, S.A. de C.V.	31-Dic-14	15,057,506
Productos Hospitalarios, S.A de C.V.	31-Dic-14	3,979,031
Continental Mexicana de Productos, S.A. de C.V.	31-Dic-14	3,836,660
Anticipos Pediatría	31-Dic-14	2,208,822
Centro de Bienestar Humano, S. de R.L. de C.V.	31-Dic-14	1,741,740
Laboratorio Bioquímico San José, S.A. de C.V.	31-Dic-14	1,706,312
First Son Servicios Integrales, S.A. de C.V.	31-Dic-14	1,686,282
Alberto Lizárraga del Castillo	31-Dic-14	1,459,860
Instrumentos y Equipos Falcón, S. A. de C. V.	31-Dic-14	1,388,915
Hospital San José Hermosillo, S.A. de C.V.	@	1,298,263
Mallinckrodt Médico, S.A.	@	818,496
Diagnóstico por Imágenes de Cd. Obregón	@	610,412
Elevadores Otis, S.A. de C.V.	20-May-14	549,810
VSH Vigilancia y Protección, S.A. de C.V.	@	378,625
Sistemas Ejecutivos de Seguridad, S.A. de C.V.	@	327,186
Grupo Diagnostico Médico Proa, S.A. de C.V.	21-May-14	261,008
Centro Integral de Manejo Ambiental, S.A. de C.V.	@	168,792
Ariel González Echavez	@	127,578
Anahí Camacho Castro	@	119,000
Berumen Garay Eliseo	10-Mar-14	106,950
Servicios de Salud de Sonora	13-Feb-14	88,296
Aislamiento, Ingeniería y Refrigeración Especial	@	72,355

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Edmundo Karám Romano	24-Apr-14	\$ 64,380
J. Eduardo Medina Gutiérrez	@	58,552
Ductos y Acero, S.A. de C.V.	@	57,627
Graciano Castillo Ortega	@	56,667
Sánchez González y Asociados Químicos	@	49,958
Comercializadora Moresca, S.A. de C.V.	@	48,367
Servicios de Ingeniería en Medicina	27-Jun-14	42,581
Rosa María Ung Blanco	@	42,222
Rafael Antonio Ordaz Álvarez	@	38,570
Carpermor S.A de C.V.	21-May-14	31,574
María Socorro Valenzuela Olaje	14-May-14	31,500
Pablo Moreno Borbón	@	31,000
Traumaserivce Internacional, S.A. de C.V.	17-Sep-14	30,876
Erick E. Rodríguez Bueno Vega	@	30,000
Proveedor de Equipos Industriales, Refacciones y Servicios	@	25,367
Hielera Veracruz, S.A.	@	23,140
Impacto Vinil, S.A. de C.V.	@	22,423
Ingeniería y Sistemas Electro Médicos	@	20,880
Imagenología Integral del Noroeste, S.A. de C.V.	@	20,250
Soluciones Tecnológicas para la Ecología	@	19,223
Leonel Niebla Villalba	@	16,667
Marco Antonio García Peralta	@	11,297
Cintya Suárez Martínez	@	10,532
Francisco Arturo Navarro Martínez	@	9,634
Formas Farmacéuticas, S.A. de C.V.	@	9,466
Sergio Montejo Campillo	@	8,547
Ignacio Fonseca Chon	@	5,750
Servicios y Refacciones Automotriz	@	5,297
Retenciones Enteradas por D.G.A.	@	4,881
Otras Deducciones	@	4,500
Panadería Modelo La Hermosillense	@	4,115
Jesús Francisco Acosta Robinson	@	3,909
Diagnóstica Comercial, S.A. de C.V.	@	3,306
Gráficos y Anuncios, S.A. de C.V.	@	3,079
Luis J. Flores Río de la Loza	@	3,000
Omar Arturo Granados López	@	2,912

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
Pregasistemas, S. A. de C. V.	@	\$ 2,320
Cremeria del Yaqui, S.A. de C.V.	@	1,988
Franquicias de Sonora, S.A. de C.V.	@	1,914
José Blas Vicente Gastelum Madrid	@	1,725
Hospital Oncológico del Estado de Sonora	@	1,495
Multiservicio Llantero JD, S. de R.L. de C.V	@	1,489
Auto Touch, S.A. de C.V.	@	1,195
Laboratorios Acuña y Asociados S.C.	@	1,010
Rafael Espinosa Ulloa	@	1,000
Cumelab, S.A. de C.V.	@	618
Jesús Contreras Soto	05-Aug-14	275
Ernesto Coronado Sepúlveda	@	263
Servicios y Distribuciones Ayala	@	220
Bodylogic, S.A. de C.V.	@	139
Corral Confort en Clima, S.A. de C.V.	@	123
		-----
		\$ 92,818,026
		=====

@ Saldo proveniente de ejercicios anteriores

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....”**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la Entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**2.2.2 Ingresos por realizar.-**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 8,411,085 representando el 7% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los saldos registrados en Ingresos por realizar:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21600-02-C-000021	<b>Ingresos Por Realizar</b>		
21600-02-C-000017	Secretaría de Educación y Cultura	\$ 1,759,156	21
21600-02-C-000010	Hospital Militar Regional	1,606,091	19
21600-02-C-000009	ISSSTE	1,031,866	12
21600-02-C-000016	ISSSTESON	661,736	8
21600-02-C-000004	Fondo Estatal Solidaridad	550,280	7
21600-02-C-000002	Secretaría de Función Nacional		
21600-02-C-000014	Hospital Militar	523,222	6
21600-02-C-000072	Armada México 6ta Zona Naval	355,908	4
	DIF Sonora	299,944	4
	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	269,436	3
	H. Ayuntamiento del Municipio de Hermosillo	196,083	2
	Grupo Nacional Provincial	184,739	2
	IMSS Guardería ABC	166,034	2
	Programa Regalo de Vida	99,941	1
	Hospital Ginecopediátrica IMSS	81,925	1
	Sanatorio Naval Puerto Peñasco	77,854	1
	Universidad de Sonora	77,694	1

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21600-02-C-000029	MAPFRE Tepeyac	\$ 70,814	1
21600-02-C-000013	DIF Hermosillo	43,322	1
21600-02-C-000041	Seguros INBURSA	41,813	1
21600-02-C-000053	Comisión Nacional Pdes Pebl Icdi	40,634	1
21600-02-C-000046	Comisión Estatal pdescomindcedi	38,551	1
21600-02-C-000060	Axa Seguros, S.A. de C.V.	35,842	1
21600-02-C-000020	Gobierno del Estado de Sonora	31,942	-
21600-02-C-000063	Codeson	26,158	-
21600-02-C-000071	APN Administración de Personal del Noroeste, S.A. de C.V.	23,300	-
21600-02-C-000035	Qualitas Compañía de Seguros	21,578	-
21600-02-C-000079	Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	20,000	-
21600-02-C-000075	DIF Nogales	11,106	-
21600-02-C-000045	Voluntariado Cima, I.A.P	10,170	-
21600-02-C-000057	Salud Fraternal	8,709	-
21600-02-C-000023	Seguros Comercial América	7,564	-
21600-02-C-000026	Damas del Socorro, A.C.	7,381	-
21600-02-C-000074	Industria Naval del Pacífico, S.A. de C.V.	5,770	-
21600-02-C-000069	Multiasistencia, S.A. de C.V.	3,715	-
21600-02-C-000047	Vida y Familia	3,270	-
21600-02-C-000028	H. Congreso Estado de Sonora	2,888	-
21600-02-C-000048	Casa Guadalupe Libre	2,860	-
21600-02-C-000025	Comisión para la Atención de Pueblos Indígenas CAPIS	2,800	-
21600-02-C-000031	Municipio de Caborca DIF	2,520	-
21600-02-C-000036	Ciudad de los Niños	2,020	-
21600-02-C-000070	Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	1,500	-
21600-02-C-000003	Hospital del Ronquillo, S. de R.L.	861	-
21600-02-C-000078	Asociación Buscando tu Alegría, A.C.	800	-
21600-02-C-000032	Sistema DIF Guaymas	500	-
21600-02-C-000043	Coppel, S.A. de C.V.	500	-
21600-02-C-000052	General de Seguros, S.A.	288	-
	Total	\$ 8,411,085	100
		=====	====

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 6.- SALDOS ANTIGUOS EN LA CUENTA DE INGRESOS POR REALIZAR.-**

A la fecha de la revisión de tienen saldos antiguos por un importe de \$ 2,119,493, los cuales en su mayoría provienen de ejercicios anteriores y de acuerdo con los comentarios recibidos de los funcionarios de la Entidad, fueron sometidos a la Junta de Gobierno, para su cancelación; sin que se nos entregara el acta correspondiente.

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
<b>Ingresos Por Realizar</b>		
Fondo Estatal Solidaridad	@	\$ 550,280
Secretaría de Función Nacional Hospital Militar	30-Sep-14	523,222
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)	@	269,436
Grupo Nacional Provincial	@	184,739
IMSS Guardería ABC	@	166,034
Programa Regalo de Vida	@	99,941
MAPFRE Tepeyac	@	70,814
Seguros INBURSA	@	41,813
Axa Seguros, S.A. de C.V.	@	35,842
Gobierno del Estado de Sonora	@	31,942
Codeson	@	26,158
APN Administradora de Personal del Estado de Sonora, S.A. de C.V.	@	23,300
Qualitas Compañía de Seguros	@	21,578
Consejo Estatal de Concertación	30-Jun-14	20,000
DIF Nogales	@	11,106
Seguros Comercial América	@	7,564
Damas del Socorro, A.C.	@	7,381
Industria Naval del Pacífico, S.A. de C.V.	@	5,770
Multiasistencia, S.A. de C.V.	@	3,715
Vida y Familia	@	3,270

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
H. Congreso Estado de Sonora	@	\$ 2,888
Casa Guadalupe Libre	@	2,860
Comisión para la Atención de Pueblos Indígenas (CAPIS)	@	2,800
Municipio de Caborca DIF	@	2,520
Ciudad de los Niños	@	2,020
Secretaría de Seguridad Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	@	1,500
Sistema DIF Guaymas	@	500
Coppel, S.A. de C.V.	@	500
		-----
		\$ 2,119,493
		=====

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la Entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

### 2.2.3 Descuentos de percepciones favor a terceros.-

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de acreedores diversos asciende a \$ 9,019,064 representando el 7% de otras cuentas por pagar. En el siguiente cuadro se muestran a esa fecha, los principales saldos registrados en descuentos de percepciones favor a terceros:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21204-02-C-0000005	<b>Cuotas De Recuperación:</b> .2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC)	\$ 4,175	-
21204-02-C-0000098	.15% CECOP	626	-
21204-02-C-0000097	.10% UNISON	626	-
21204-02-C-0000099	15% Infraestructura Educativa	625	-
		-----	-----
		6,052	-
		-----	-----
	<b>Estatales</b>		
21204-02-E-0000030	Seguro de Vida (Aj. Por Riesgo)	5,241,847	58
21204-02-E-0000020	Aportaciones Fonac HIES	1,090,176	12
21204-02-E-0000031	Prima por Riesgo Laboral	1,021,926	11
21204-02-E-0000019	Retenciones FONACOT Trabajador	294,561	3
21204-02-E-0000901	ISSSTE Aportaciones HIES 9.970%	267,048	3
21204-02-E-0000008	ISSSTE Préstamo Hipotecario	163,192	2
21204-02-E-0000010	Préstamo Caja de Ahorro SNTSA	150,819	2
21204-02-E-0000902	Aportación de Vivienda FOVISSSTE	133,605	1
21204-02-E-0000002	Cuotas ISSSTE	114,169	1
21204-02-E-0000003	Préstamo a Corto Plazo ISSSTE	106,382	1
21204-02-E-0000006	ISSSTESON 10% Ret.Nom.	105,212	1
21204-02-E-0000401	Nómina FOVISSSTE	101,373	1
21204-02-E-0000009	Cuota ISSSTESON 16%		
	Aportaciones HIES	79,119	1
21204-02-E-0000079	SAR Aportación Patronal Cesantía		
	E.A. y Vejez 3.175%	49,520	1
	S.A.R. 2%	46,909	-
21204-02-E-0000078	Aportación Sindical FONAC	38,811	-
21204-02-E-0000224	Caja de Ahorro S.N.T.S.A.	22,564	-
21204-02-E-0000017	FOVISSSTESON 4% Aportación HIES	19,779	-
21204-02-E-0000011	D-Desp-Sup	15,197	-
21204-02-E-0000071	Caja de Ahorro Sindicato Democrático Independiente de los Trabajadores del Gobierno del Estado de Sonora		
	Préstamos Crediamigo	6,998	-
21204-02-E-0000013		3,744	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
21204-02-E-000223	Caja de Ahorro SUTSPES	\$ 1,964	-
21204-02-E-000225	Caja de Ahorro Sindicato Demócrata Independiente	1,850	-
21204-02-E-000007	Préstamo Sindical	1,386	-
21204-02-E-000403	Seguro de Daños FOVISSSTE	574	-
21204-02-E-000012	Prestamos Caja de Ahorro Sutspes	497	-
21204-02-E-000032	Seguro de Defunción Empleado	349	-
21204-02-E-000026	Seguro Retiro Aportación HIES	188	-
	ISSSTESON		
21204-02-E-000025	Seguro Retiro Retención Nómina	188	-
	ISSSTESON		
21204-02-E-000029	Pres. Pren. ISSSTESON	37	-
21204-02-E-000062	Pensión Alimenticia	( 5,537)	-
21204-02-E-000080	SAR Aportación Trabajador Cesantía E.A. y Vejez 6.17773%	( 291,435)	( 3)
	Fonacot	( 846,988)	( 9)
21204-02-E-000022		7,936,024	86
	<b>Federales</b>		
21204-02-F-0000005	.2% Inspección y Vigilancia	5,313	-
	SECOGES (SVIC)	797	-
21204-02-F-0000098	.15% CECOP	781	-
21204-02-F-0000097	.10% UNISON	749	-
21204-02-F-0000099	15% Infraestructura Educativa		
		7,640	-
	<b>Seguro Popular</b>		
21204-02-S-0000005	.2% Inspección y Vigilancia	814,095	9
	SECOGES (SVIC)	116,537	2
21204-02-S-0000098	.15% CECOP	87,205	1
21204-02-S-0000097	.10% UNISON	25,195	1
21204-02-S-0000099	15% Infraestructura Educativa	17,864	1
21204-02-S-0000111	10% I.S.R. Honorarios	8,452	-
21204-02-S-0000110	10% I.S.R. Arrendamiento		
		1,069,348	14
	<b>Total</b>	\$ 9,019,064	100

Se revisó la integración y pago de los principales saldos por pagar al 31 de diciembre de 2014, de los cuales, obtuvimos los siguientes comentarios:

- a) **Seguro de Vida (Aj. Por Riesgo) (89).**- El saldo por \$ 5,241,847, se generó por descuentos efectuados en ejercicios anteriores a funcionarios y empleados de la Entidad, el cual fue descontado del subsidio recibido de la Dirección General de la Entidad. A la fecha de este informe, está pendiente su aplicación contra resultados de ejercicios anteriores.
- b) **Aportaciones FONACOT HIES.**- El saldo por \$ 1,090,176 corresponde a las retenciones por préstamos FONACOT. El saldo a la fecha del presente informe es el mismo.
- c) **Prima Por Riesgo Laboral.**- El saldo por \$ 1,021,926 proviene de movimientos en nómina de los ejercicios 2006 y 2008, y se encuentra pendiente de aplicar contra resultados de ejercicios anteriores.
- d) **.2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC).**- El saldo por \$ 814,095, proviene de retención del estado por concepto de inspección y vigilancia. A la fecha el saldo no ha tenido movimientos.

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 7.- SALDOS ANTIGUOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE DESCUENTOS PERCEPCIONES A FAVOR DE TERCEROS.-**

A la fecha de la revisión de tienen saldos antiguos registrados en la cuenta de descuentos a favor de terceros, por un monto de \$ 8,177,883 y por los cuales no han tenido movimiento durante el ejercicio, dado su antigüedad y que a la fecha de este informe aún no se habían recuperado, se encuentran en proceso de depuración y/o aclaración:

Concepto	Fecha del último movimiento registrado	Saldo
<b>Descuentos y Percep Favor Terceros:</b>		
Seguro de Vida (Aj. Por Riesgo)	31-dic-14	\$ 5,241,847
Aportaciones FONACOT HIES	31-dic-14	1,090,176
Prima por Riesgo Laboral	@	1,021,926
.2% Inspección y Vigilancia SECOGES (SVIC)	31-dic-14	814,095
10% I.S.R. Arrendamiento	17-Sep-14	8,454
Préstamo Sindical	31-Aug-14	1,385
		-----
		\$ 8,177,883
		=====

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-****“LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS”**

**“Artículo 63: Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones.....**

**VI. Utilizar los recursos que tenga asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, de acuerdo a los presupuestos de programas aprobados”**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleve a cabo un análisis de dichos saldos, así como de los demás saldos que no obstante no tengan más de tres meses de antigüedad pudieran no corresponder a pasivos reales y exigibles a la Entidad. En su caso, una vez concluidos los análisis e investigaciones necesarias y se llegara a la conclusión de existencia de saldos no exigibles, se deberá de someter a la Junta de Gobierno, la autorización para su cancelación afectando resultados de ejercicios anteriores. Por los saldos propuestos para su cancelación, se deberá conformar un expediente completo que soporte su correcta cancelación, así como recabar su debida autorización.

**OBSERVACIÓN 8.- SALDOS CONTRARIOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DE DESCUENTOS PERCEPCIONES A FAVOR DE TERCEROS.-**

Se tienen saldos deudores registrados en la cuenta de descuentos percepciones a favor de terceros, por un monto de \$ 1,143,960, los cuales se encuentran sujetos a depuración y cuya integración se muestra a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Antigüedad</b>	<b>Importe</b>
FONACOT	31/12/2014	\$ 846,988
S.A.R Aportación Trabajador	31/12/2014	291,435
Cesantía E.A. y Vejez 6.17773%	31/12/2014	5,537
Pensión Alimenticia		-----
		\$ 1,143,960
		=====

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.**

**“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”**

**“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.**

**“LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”.**

**“Artículo 16: El ejercicio del presupuesto de egresos comprende el manejo y aplicación de los recursos que realicen los entes públicos, para dar cumplimiento a los objetivos y metas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados”.**

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Sugerimos llevar a cabo las investigaciones y análisis de los saldos antes mencionados, con el objeto de registrar los ajustes que procedan y reflejar su saldo correcto en contabilidad.

**2.2.4 Impuestos por pagar.-**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de impuestos por pagar asciende a \$ 1,057,164 representando el 1% de otras cuentas por pagar y corresponde al impuesto al valor agregado pendiente de pago, por servicios de arrendamiento otorgados.

**3. PATRIMONIO CONTABLE****OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría relativos al patrimonio, son los siguientes:

- a) Comprobar que los movimientos registrados estén aprobados por parte de la H. Junta de Gobierno.

- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuado registro y presentación en los estados financieros de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

#### Procedimientos de auditoría.-

- a) Análisis documental de los movimientos del ejercicio.
- b) Verificación de saldos iniciales dictaminados.

Este rubro se encuentra constituido al 31 de diciembre de 2014, por los importes que a continuación se detallan y que constituyen parte de su legado desde su creación a la fecha:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Patrimonio	\$ 567,247	119
Remanentes acumulados	(93,471,018)	(19)
	-----	----
	\$ (92,903,771)	100
	=====	====

#### Variación al patrimonio.-

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, el patrimonio contable de la Entidad, se vio aumentado y disminuido, por los siguientes montos:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2013	Aumento (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2014
Patrimonio	\$ 81,586,205	(85,932,259)	( 4,346,054)
Resultado del Ejercicio	(20,298,369)	(73,081,684)	(93,380,053)
Rectificaciones a Resultados	( 90,965)	-	( 90,965)
Incrementos del Patrimonio	4,787,804	102,263	4,890,067
Decremento del Patrimonio	-	23,797	23,797
	-----	-----	-----
	\$ 65,984,675	(158,887,883)	(92,903,208)
	=====	=====	=====

**Incrementos, decrementos y ajustes a las cuentas patrimoniales durante el ejercicio:**

Durante el ejercicio 2014, la Entidad afectó las cuentas patrimoniales, derivado principalmente de diversas aplicaciones contables de saldos registrados en cuentas colectivas y adquisición de activos fijos.

Los movimientos anteriores, contaron con la aprobación de la H. Junta de Gobierno de la Entidad.

Los resultados y efectos de los movimientos antes mencionados se reflejan en las siguientes cuentas:

Cuenta	Debe (Haber)
<b>Patrimonio.-</b>	
Deudores diversos	\$ (19,203,590)
Mobiliario y equipo	525,771
Equipo de transporte	( 538,900)
Maquinaria	( 838,911)
Proveedores	26,267,276
Acreedores diversos	(72,716,787)
Resultado del ejercicio	(47,059,782)
Incremento del patrimonio	26,761,413
Costo de operación de programas	871,251
	-----
	(85,932,259)
	-----
<b>Resultado del Ejercicio.-</b>	
Patrimonio	20,298,369
	-----
<b>Decrementos del Patrimonio.-</b>	
Almacenes	( 14,883)
Acreedores diversos	25,000
Costo de operación de programas	13,680
	-----
	\$ 23,797
	-----

Cuenta	Debe (Haber)
<b>Incrementos del Patrimonio.-</b>	
Deudores diversos	\$ ( 1)
Anticipo a proveedores	2
Almacenes	12,000
Proveedores	164,387
Descuentos a percepciones a favor de terceros	( 506)
Acreedores diversos	( 74,182)
	-----
	101,700
	-----
Total	\$ (65,508,393)
	=====

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 9.- FALTA DE INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS DE PATRIMONIO**

La Entidad no cuenta con la integración, de las cuentas que conforman su patrimonio, desde su constitución.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

**“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.**

**“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”**

**“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”**

*“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”*

*“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.*

#### **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores de integración y documentación de los saldos registrados en las cuentas del patrimonio y conservar un expediente de consulta de la información antes referida, lo cual vendría a fortalecer el control interno existente.

#### **4.**

#### **INGRESOS**

#### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

- a) Comprobar que el estado de actividades incluya todos los ingresos a que se tenga derecho.
- b) Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Verificar que la información que presenta el estado de actividades relativa a ingresos estatales se obtiene de los registros de control presupuestal y de contabilidad en el periodo correspondiente.
- d) Verificar que los ingresos por subsidio y propios se hayan registrado oportunamente y correspondan al periodo en el cual se originaron.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos en este rubro fueron los siguientes:

- a) Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por la Entidad, así como su autorización.
  - b) Comprobación de que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias de la Entidad.
  - c) Verificación de los controles internos para su adecuado registro contable.
  - d) Verificación del estado de cuenta.
-

**4.1 INGRESOS**

La Entidad obtiene sus ingresos de subsidios federales, estatales y seguro popular, así como por las cuotas de recuperación por servicios prestados.

Al 31 de diciembre de 2014, el monto de los ingresos obtenidos por la Entidad ascienden a \$ 219,443,864, los cuales se integran de la siguiente manera:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
	<b>Cuotas De Recuperación:</b>		
51101-02-C-000323	Pediatría Abonos	\$ 1,226,416	1
51101-02-C-000201	Concesión RX	948,276	1
51101-02-C-000308	Pediatría Hospitalización	865,288	1
51101-02-C-000302	Pediatría Laboratorios	837,766	1
51101-02-C-000402	Ginecología Laboratorios	546,328	1
51101-02-C-000304	Pediatría Consulta Urgencias	479,143	-
51101-02-C-000301	Pediatría Consulta Especialidad y Externa	475,851	-
51101-02-C-000310	Pediatría Quirófanos	458,667	-
51101-02-C-000411	Ginecología Medicamentos	440,765	-
51101-02-C-000423	Ginecología Abonos	414,992	-
51101-02-C-000311	Pediatría Medicamentos	399,300	-
51101-02-C-000303	Pediatría Radiología	361,619	-
51101-02-C-000202	Concesión Cafetería	326,207	-
51101-02-C-000408	Ginecología Hospitalización	255,924	-
51101-02-C-000409	Ginecología Cirugía	175,172	-
51101-02-C-000307	Pediatría Curaciones	135,206	-
51101-02-C-000305	Pediatría Estad/Pediatría	123,768	-
51101-02-C-000309	Pediatría Cirugía	91,296	-
51101-02-C-000404	Ginecología Servicio de Urgencias (Consultas)	87,100	-

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
51101-02-C-000403	Ginecología Radiología	\$ 80,528	-
51101-02-C-000410	Ginecología Quirófanos	68,915	-
51101-02-C-000319	Pediatría Estudios de Alergología	67,196	-
51101-02-C-000418	Ginecología Estudios Patológicos	60,606	-
51101-02-C-000322	Pediatría Banco de Sangre	47,017	-
51101-02-C-000401	Ginecología Consulta Externa	39,452	-
51101-02-C-000316	Pediatría Inhaloterapia	33,949	-
51101-02-C-000318	Pediatría Patología	16,371	-
51101-02-C-000317	Pediatría Cardiología	12,053	-
51101-02-C-000426	Ginecología Parto Normal	11,358	-
51101-02-C-000040	Depósitos de Pacientes no Identificados	9,830	-
51101-02-C-000428	Ginecología Estudios de Ginecología	9,390	-
51101-02-C-000314	Pediatría Vestuario	8,455	-
51101-02-C-000407	Ginecología Curaciones	7,661	-
51101-02-C-000422	Ginecología Banco de Sangre	5,630	-
51101-02-C-000103	Diversos	3,600	-
51101-02-C-000417	Ginecología Cardiología	2,510	-
51101-02-C-000414	Ginecología Vestuario	1,680	-
51101-02-C-000420	Ginecología Diversos	1,069	-
51101-02-C-000320	Pediatría Diversos	1,062	-
51101-02-C-000312	Pediatría Servicio de Ambulancia	368	-
51101-02-C-000315	Pediatría Estudios Oncológicos	140	-
51101-02-C-000412	Ginecología Servicio de Ambulancia	112	-
51101-02-C-000313	Pediatría Fotocopiado	10	-
		-----	-----
		\$ 9,138,046	5
		-----	-----

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
<b>Estatales</b>			
51101-02-E-0000001	Subsidio Estatal en Efectivo	\$ 100,729,842	47
51101-02-E-000101	Subsidio Estatal en Efectivo	1,064,265	-
		-----	-----
		101,794,107	47
		-----	-----
<b>Federales</b>			
51101-02-F-0000003	Recurso Federal Pago de Facturas	9,678,751	4
51101-02-F-0000001	Subsidio Federal en Efectivo	7,696,652	4
		-----	-----
		17,375,403	8
		-----	-----
<b>Seguro Popular</b>			
51101-02-S-0000003	Subsidio Seguro Popular para Pago de Facturas	41,492,255	18
51101-02-S-0000001	Subsidio Seguro Popular en Efectivo	24,192,424	11
51101-02-S-0000014	Subsidio Seguro Médico Nueva Generación	14,087,847	6
51101-02-S-0000015	Gastos Catastróficos	11,363,782	5
		-----	-----
		91,136,308	40
		-----	-----
	Total	\$ 219,443,864	100
		=====	=====

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

**5 EGRESOS****Objetivos de la revisión**

Los objetivos de auditoría de la revisión de los egresos, son los siguientes:

- a. Comprobar que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad.
- b. Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- c. Comprobar que los egresos estén debidamente contabilizados y presentados dentro del periodo contable, de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Nuestros procedimientos de auditoría aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

- a) Análisis de los movimientos del ejercicio.
- b) Revisión selectiva de las erogaciones realizadas por la Entidad, durante el periodo revisado.
- c) Verificación de la póliza contable que amparó el registro, analizando la comprobación documental anexa y que correspondan a operaciones propias de la Entidad.
- d) Verificar que los comprobantes de egresos cumplan con los requisitos de control interno establecidos, en cuanto a formalidad del trámite para su pago, así como su afectación correcta a la partida presupuestal.
- e) Verificar que los servicios y bienes adquiridos hayan sido efectivamente recibidos.

**5.1 INTEGRACIÓN DE LOS EGRESOS DE LA ENTIDAD**

Al 31 de diciembre de 2014, el monto de los egresos obtenidos por la Entidad ascienden a \$ 312,823,917, los cuales se integran de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31 de diciembre 2014</b>	<b>%</b>
Administración	\$ 46,556,263	15
Atención médica	182,377,858	57
Programas de atención médica	32,457,503	11
Apoyo para fortalecimiento de diversos programas	30,816,755	10
Diversos	20,615,538	7
	-----	----
	\$ 312,823,917	100
	=====	=====

## 5.2 RESUMEN DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2014, el total de egresos de la Entidad para proporcionar el servicio médico a sus derechohabientes, ascendió a un monto de \$ 312,823,917, los cuales se distribuyeron en los siguientes conceptos:

C o n c e p t o	Saldo al 31 de diciembre de 2014	%
Productos químicos	\$ 97,097,530	30
Materiales y accesorios	54,150,817	18
Previsión social	21,694,734	7
Subrogaciones	21,094,895	7
Riesgo laboral	19,480,906	6
Sueldos	18,434,341	6
Suplencias	14,703,937	5
Cuotas	13,976,551	5
Otras prestaciones	10,592,147	3
Alimentación de personas hospitalizadas	10,397,842	3
Instalación y Mantenimiento de equipo	6,502,124	2
Oxígeno y Gases	6,475,156	2
Primas y acreditaciones por años de servicio	2,793,767	1
Material de limpieza	1,933,059	1
Arrendamientos	1,770,315	1
Adquisición de agua potable	1,604,469	1
Seguros y fianzas	1,464,750	1
Aguinaldos	1,449,865	1
Blancos y otros productos textiles	1,367,297	-
Utensilios para el servicio de alimentación	1,115,979	-
Refacciones	1,005,400	-
Maquinaria y equipo industrial	663,108	-
Gasto ceremonial	500,791	-
Equipo médico y de laboratorio	482,837	-
Teléfono y telecomunicaciones	369,377	-
Uniformes	369,246	-
Varios	340,517	-
Viáticos	293,918	-
Energía eléctrica	228,271	-
Mobiliario y equipo	222,069	-
Servicios varios	156,133	-
Servicios financieros	91,769	-
Total	\$ 312,823,917	100

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios.

#### 5.2.4 CUENTAS DE ÓRDEN.-

Al 31 de diciembre de 2014, la Entidad cuenta con las siguientes cuentas de orden, registradas en su contabilidad:

Cuenta	Concepto	Saldos Al 31 de diciembre de 2014	%
	<b>Saldos Deudores:</b>		
61100	Pagarés Expedidos Pediatría	\$ 127,345,827	11
61110	Pagarés Expedidos Gineco-Obstetra	44,650,483	4
61160	Subsidio por Devengar	224,442,037	18
61170	Presupuesto Cuotas Recuperación	1,078,146	-
61201	Presupuesto por Ejercer	( 43,730,802)	(4)
61205	Presupuesto Comprometido	80,540,137	7
61206	Presupuesto Ejercido	208,830,097	16
61500	Servicios Exentos Pediatría	48,679,317	4
61510	Servicios Exentos Ginecología	26,114,704	2
61600	Bienvenida Nuevos Sonorenses	1,116	-
61610	Seguro Popular Salud	504,918,897	41
61640	Seguro Médico Nueva Generación	14,474,026	1
		-----	-----
		<b>1,237,343,985</b>	<b>100</b>
		=====	=====
	<b>Saldos Acreedores:</b>		
61202	Presupuesto Autorizado	245,639,432	20
62100	Expedición Pagares Pediatría	127,345,827	10
62110	Comodato de Bienes Inmuebles	44,650,483	4
62180	Dependencia Cuenta Corriente	225,520,183	18
62500	Exentos Servicios Pediatría	48,679,317	4
62510	Exenciones Servicios Ginecología	26,114,704	2
62600	Bienvenidos Nuevos Sonorenses	1,116	-
62620	Seguro Popular Salud	504,918,897	41
62630	Gastos Catastróficos	14,474,026	1
		-----	-----
	<b>Total</b>	<b>\$ 1,237,343,985</b>	<b>100</b>
		=====	=====

Los resultados obtenidos en la revisión de esta cuenta fueron satisfactorios, excepto por lo siguiente:

**OBSERVACIÓN 10.- FALTA DE INTEGRACIÓN Y CONCILIACIÓN DE CUENTAS DE ORDEN.-**

No se cuenta con la integración de los saldos registrados en cuentas de orden, principalmente la correspondiente a cuentas por cobrar por servicios médicos y hospitalarios prestados por el HIES, excepto por lo que respecta a las cuentas del ejercicio del presupuesto 2014, así como la falta de una integración que manifieste fecha de origen, concepto y/o nombre del deudor u acreedor, importe y estado actual, debidamente conciliado con registros contables.

**NORMATIVIDAD VIOLADA.-**

***“Control Interno: La administración de la Entidad tiene la responsabilidad de la implementación de los controles internos que deberán de establecerse con la finalidad de que los registros contables reflejen información veraz”.***

***“REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PÚBLICO ESTATAL”***

***“Artículo 91: El sistema de contabilidad gubernamental comprenderá, en el ámbito de la administración pública, la captación y registro de las operaciones financieras y presupuestales, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones y a la evaluación de actividades realizadas.”***

***“Artículo 92 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal: La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales de las Entidades deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales.”***

***“Artículo 93: Será responsabilidad de cada Entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, y depuración correspondiente”.***

**MEDIDA DE SOLVENTACIÓN.-**

Recomendamos se lleven a cabo las labores de integración y documentación de los saldos registrados en las cuentas de orden y conservar un expediente de consulta de la información antes referida, lo cual vendría a fortalecer el control interno existente.

-----